TEMA 10-. PRUEBAS PARA OBTENER EVIDENCIA

1- OBJETIVOS A CONSEGUIR MEDIANTE LA APLICACIÓN DE LAS PRUEBAS DE AUDITORÍA.

2- PRUEBAS SUBSTANTIVAS Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.

3- MÉTODOS DE AUDITORÍA: DESCRIPCIÓN Y RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA.

El auditor → **obtener evidencia** → siguientes afirmaciones de la Dirección contenidas en las cuentas.

- **TÉCNICAS DE EXAMEN ANALÍTICO**: consisten en la **comparación de los importes registrados con las expectativas** desarrolladas por el auditor al evaluar las interrelaciones que razonablemente pueden esperase entre las distintas partidas de la información financiera auditada

Papeles de trabajo → como justificación y soporte del trabajo efectuado.

OTROS PROCEDIMIENTOS

1. <u>CORTE DE OPERACIONES</u>: comprobar correcta periodificación de las últimas operaciones realizadas
   - corte de Compras.
   - corte de Ventas.

Ejemplo: 25 de diciembre compra de mercaderías por 2.000.000.
Al 31/12 sólo habían llegado al almacén 1.500.000

¿ Compras? Acudir al contrato y ver cual es el criterio de transmisión

- **CRITERIO DESTINO**: La propiedad se transmite cuando llega al almacén de destino
  - EJ. Compra:1.500.000
- **CRITERIO ORIGEN**: La propiedad se transmite cuando la mercancía sale del almacén de origen.
  - Si la mercancía había salido el 20/12 del almacén de origen compra 2.000.000

c. **PREGUNTAS**: consiste en obtener información apropiada de las personas de **dentro y fuera de la entidad** que tienen los conocimientos.

Las respuestas pueden

- corroborar evidencia obtenida anteriormente o
- proporcionar información que no se poseía,

d. **CONFIRMACIONES**:

- consisten en obtener corroboración, normalmente por escrito, de una información contenida en los registros contables,

Por Ejemplo:

- Circularización, confirmación de saldos o transacciones a través de la comunicación directa con terceros (clientes, proveedores, bancos ,etc.).
- Carta con las manifestaciones de la Dirección

e. **CÁLCULOS**: **comprobación de la exactitud aritmética**

3-. MÉTODOS DE AUDITORÍA: DESCRIPCIÓN Y RELACIÓN CON LOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA

El **auditor debe llegar a la convicción de la razonabilidad** datos contables y, en general, toda información interna, **mediante la aplicación de las pruebas necesarias.**

Evidencia→ **P de cumplimiento y sustantivas**→ **MÉTODOS**

MÉTODOS

- **PRUEBAS DE DETALLE O PRUEBAS SOBRE SALDOS**

a. **INSPECCIÓN:**
   - revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables,
   - examen de documentos y activos tangibles.

   La inspección proporciona distintos grados de evidencia según sea la naturaleza de la fuente y la efectividad de los controles internos:
   Categorías
   - Evidencia documental producida y mantenida por terceros, Certificado de depósito en Banco
   - Evidencia documental producida y mantenida por la entidad. Factura de ventas

b. **OBSERVACIÓN:** consiste en ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros.
   Ejemplo: observar inventario físico

2-. PRUEBAS SUBSTANTIVAS Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

La evidencia de auditoría → **Pruebas de Cumplimiento y**
→ **Pruebas Substantivas.**

Las **PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO**, → objeto obtener **evidencia de que los procedimientos de control interno**, en los que el auditor basa su confianza en el sistema,

Para obtener evidencia sobre el sistema de control interno, → asegurarse :

- Existencia - El control existe
- Efectividad - El control está funcionando con eficacia
- Continuidad - El control ha estado funcionando durante todo el Periodo.

PRUEBAS SUBSTANTIVAS tiene como **objeto** obtener evidencia de auditoría relacionada con

- la integridad,
- exactitud y
- validez de la información financiera auditada.

Consisten en

- pruebas de transacciones y saldos así como en
- técnicas de examen analítico.

PS ⇔ PC íntimamente interrelacionadas
Los procedimientos de auditoría suministran al mismo tiempo ambos tipos de evidencias

LEGITIMIDAD DE LOS SALDOS	**Existencia** - Los activos y pasivos existen en una fecha dada. **Derechos y obligaciones** - Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada. **Acaecimiento** - Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar. **Integridad** - No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debmte registrados
VALORACIÓN	**Valoración** - Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado. **Medición** - Una transacción se registra por su justo importe. Los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al período.
PRESENTACIÓN EN CUENTAS ANUALES	**Presentación y desglose** - • Clasificación de acuerdo a PCGAs • Memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada. **Periodificación de operaciones** - Imputación adecuada de las operaciones al período en que hayan tenido lugar los hechos económicos.
DISPONIBILIDAD	**No existen restricciones** a la disponibilidad de los activos de la empresa, **y si éstas existen** están adecuadamente reveladas en la **Memoria**.
SALVAGUARDA DE LOS ACTIVOS	• **Comprobar la adecuada salvaguarda** de activos a través de medios de protección y prevención (seguridad física, cobertura de segur.), • y si existe **información en Memoria sobre los riesgos que les afectan**.

2. **ARQUEO**: Recuento físico de activos → Caja; Existencias

3. **CONCILIACIÓN**: permite obtener evidencia sobre las diferencias existentes entre los saldos dispuestos en los libros contables de la empresa y los saldos proporcionados por terceros a través de la circularización o confirmación.

Ej BANCOS

SALDO Bancos al 31-12-XX

- Según Empresa→ 2.500.000
- Entidad financiera→ 2.300.000

Conciliación.→Averiguar a qué se debe esta diferencia